

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين
الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٣٠٨٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمه)

وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:
- وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٠ شوال ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٤)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦٠٢,٣٨٢	٦٦٩,٨١٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٥,٢٠٠	٥٩,٧٤٦	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٦٠٧,٥٨٢	٧٢٩,٥٥٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢,٣٥٧,٤٤٥	-		مشروعات تحت التنفيذ
٥١,٦٧٦	٢٢٥,٦٥٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٧,١٤٥,٨٠٩	١١,٦٥١,٨٤٧	(٧)	الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة
٩,٥٥٤,٩٣٠	١١,٨٧٧,٥٠٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٠,١٦٢,٥١٢	١٢,٦٠٧,٠٥٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٣٠,٦١٥	١٩٥,٢٤٠	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١٣٠,٦١٥	١٩٥,٢٤٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير متداولة
٤٢٥,٩٥٦	٢٨٩,٢٦٨	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٤٢٥,٩٥٦	٢٨٩,٢٦٨		مجموع المطلوبات الغير متداولة
٥٥٦,٥٧١	٤٨٤,٥٠٨		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٨,٥٢٨,٤٤٠	١١,٠٠٣,٥٤٨		صافي الأصول غير المقيدة
٣٠,٥٠٠	٧٢,٠٠٠	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
١,٠٤٧,٠٠٢	١,٠٤٧,٠٠٢	(١١)	صافي أصول الاوقاف
٩,٦٠٥,٩٤٢	١٢,١٢٢,٥٥٠		مجموع صافي الأصول
١٠,١٦٢,٥١٢	١٢,٦٠٧,٠٥٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٤)
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإيرادات والمكاسب					
زكاة	-	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	٥٣,٠٠٠
أرباح الاستثمار	١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠	-
التبرعات النقدية العامة	٢٢٦,٥٥٦	-	-	٢٢٦,٥٥٦	٩٠,٢٨١
التبرعات المقيدة	-	٦٤٣,٤٥٠	-	٦٤٣,٤٥٠	-
إيرادات إشتراكات الأعضاء	٧,٤٠٠	-	-	٧,٤٠٠	١٧,٠٠٠
إيرادات دعم الحكومة	-	٩,٠٠٠	-	٩,٠٠٠	-
إيرادات إيجارات	٦٣٨,٧٥٩	-	-	٦٣٨,٧٥٩	٣٨٠,٧٥٠
أمور مستديمة	٥٨,١٠٥	-	-	٥٨,١٠٥	٤٥,٨٠٥
تبرعات لشراء أوقاف	-	-	-	-	١٣٠,٤٣٠
إيرادات الفروع	-	-	-	-	٦٤,٤٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٦٨٠,٩٥٠	(٦٨٠,٩٥٠)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	١,٦٢٦,٧٧٠	٤١,٥٠٠	-	١,٦٦٨,٢٧٠	٧٨١,٦٦٦
المصروفات والمساعدات					
الزكاة	-	-	-	-	(٥١,٠٠٠)
مصاريف البرامج والأنشطة (١٢)	(٩١٠,١٥٧)	-	-	(٩١٠,١٥٧)	(٢٦٤,٧٧٤)
مصاريف العمومية والإدارية (١٣)	(٣٣٩,١٤٤)	-	-	(٣٣٩,١٤٤)	(٥١٨,٥١١)
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	(١١,٦٧٢)	-	-	(١١,٦٧٢)	(٥٣,١٥٩)
إستهلاك الممتلكات الإستثمارية (٧)	(٣٧٢,٢٨٩)	-	-	(٣٧٢,٢٨٩)	(٢٦٠,٩٦٨)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(١,٦٣٣,٢٦٢)	-	-	(١,٦٣٣,٢٦٢)	(١,١٤٨,٤١١)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٦,٤٩٢)	٤١,٥٠٠	-	٣٥,٠٠٨	(٣٦٦,٧٤٥)
البند الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة (١٤)	٢,٤٨١,٦٠٠	-	-	٢,٤٨١,٦٠٠	١٧٠,٠٠٠
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	٢,٤٨١,٦٠٠	-	-	٢,٤٨١,٦٠٠	١٧٠,٠٠٠
التغير في صافي الأصول	٢,٤٧٥,١٠٨	٤١,٥٠٠	-	٢,٥١٦,٦٠٨	(١٩٦,٧٤٥)
صافي الأصول بداية السنة	٨,٥٢٨,٤٤٠	٣٠,٥٠٠	١,٠٤٧,٠٠٢	٩,٦٠٥,٩٤٢	٩,٨٠٢,٦٨٧
صافي الأصول نهاية السنة	١١,٠٠٣,٥٤٨	٧٢,٠٠٠	١,٠٤٧,٠٠٢	١٢,١٢٢,٥٥٠	٩,٦٠٥,٩٤٢

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
٢,٥١٦,٦٠٨	(١٩٦,٧٤٥)	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١١,٦٧٢	٥٣,١٥٩	إستهلاك الممتلكات الإستثمارية
٣٧٢,٢٨٩	٢٦٠,٩٦٨	المكون من مخصص منافع الموظفين
٢٩,٦٦٤	٣٢,٧٥٠	التغير في صافي الأصول المعدل
٢,٩٣٠,٢٣٣	١٥٠,١٣٢	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
		الأرصدة المدينة الأخرى
(٥٤,٥٤٧)	(٥,٢٠٠)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٦٤,٦٢٥	٤٦,٣٤٢	المُسدد من مخصص منافع الموظفين
(١٦٦,٣٥١)	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٧٧٣,٩٦٠	١٩١,٢٧٤	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٨٥,٦٤٩)	(٢,٦٢٠)	إضافات الممتلكات الإستثمارية
(٢,٤٨٦,٠٠٠)	(١٧٠,٠٠٠)	مشروعات تحت التنفيذ
(٣٤,٨٨٢)	(٤٩٧,٩٣٢)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٧٠٦,٥٣٠)	(٦٧٠,٥٥٢)	صافي التغير في رصيد النقدية
٦٧,٤٣٠	(٤٧٩,٢٧٨)	رصيد النقدية في بداية السنة
٦٠٢,٣٨٢	١,٠٨١,٦٦٠	رصيد النقدية في نهاية السنة
٦٦٩,٨١٢	٦٠٢,٣٨٢	

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٣٠٨٤) بتاريخ ٢٠ ربيع الأول ١٤٤١ هـ الموافق ١٧ نوفمبر ٢٠١٩ م. ومركزها الرئيسي - محافظة حوطة سدير.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تصحيح تلاوة القرآن الكريم وتحفيظه.
- العناية بتعليم تجويد القرآن الكريم.
- زيادة وتنمية الموارد المالية للجمعية.
- استقطاب وتأهيل الكوادر الوطنية المؤهلة.
- تأسيس بنية تقنية متطورة للجمعية.
- تهيئة محاضن تربوية متنوعة وجاذبة لتعليم القرآن الكريم.
- اعداد مشاريع بحثية ودراسات عملية تعنى بالقرآن الكريم تعلماً وتعليماً.
- بناء شراكات استراتيجية فاعلة لخدمة اهداف وتوجهات الجمعية.

السنة المالية:

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
مباني	٤٪
سيارات	٢٠٪
أجهزة ومعدات	١٥٪
اثاث ومفروشات	١٠٪

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الاستثمارات العقارية - بالتكلفة

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم أنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات استثمارية. يتم إثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة و أية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية. نسب الاستهلاك السنوية المقدرة لبنود العقارات الاستثمارية على نحو التالي:

البيان	النسبة
المباني	٤٪

٧-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٩-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٠-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١١-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبرع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٣-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٤-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٥-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٦-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٨٠,٨٥٤	٥٣٦,٦٠٣	مصرف الراجحي الحساب العام
١٢١,٠٢٨	١٢١,٤٠٢	مصرف الراجحي دار عائشة
٥٠٠	١٠,٩٠٠	ح/ الفرقان ٣٥٧٨
-	٩٠٧	ح/ مشروع استثماري ٣٦٠٤٠
-	-	الزكاة
٦٠٢,٣٨٢	٦٦٩,٨١٢	
		(٥) الأرصدة المدينة الاخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٢٨,٨٣٧	ايجار مستحق
-	٢٥,٨٢٨	التأمين الطبي المقدم
-	٥,٠٨٢	العهد المستديمة
٥,٢٠٠	-	إيراد مستحق إشتراقات أعضاء
٥,٢٠٠	٥٩,٧٤٧	

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي					
السيارات	أجهزة ومعدات	أثاث ومفروشات	أصول متنوعة	الإجمالي	التكلفة
٣٠١,١٧٤	٢٣٣,٠٤١	٤٠٣,٩٠٠	١٨,١٨٠	٩٥٦,٢٩٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٥٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	١٠,٦٤٩	١٨٥,٦٤٩	الإضافات
٤٥٦,١٧٤	٢٥٣,٠٤١	٤٠٣,٩٠٠	٢٨,٨٢٩	١,١٤١,٩٤٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٦٩,٥٠٧	٢٢٦,٥٨١	٣٩٦,٩٦٦	١١,٥٦٥	٩٠٤,٦١٩	الإهلاك المتراكم
٤,٦٥٠	٣,٨٣٩	-	٣,١٨٣	١١,٦٧٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٧٤,١٥٧	٢٣٠,٤٢٠	٣٩٦,٩٦٦	١٤,٧٤٨	٩١٦,٢٩١	إهلاك السنة
١٨٢,٠١٧	٢٢,٦٢١	٦,٩٣٤	١٤,٠٨١	٢٢٥,٦٥٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣١,٦٦٧	٦,٤٦٠	٦,٩٣٤	٦,٦١٥	٥١,٦٧٦	القيمة الدفترية
					الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية الخيرية لتحفيظ القرآن الكريم في حوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٠٨٤)
إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة	أراضي	مباني	اجمالي
التكلفة			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣,٤٧٠,٠٠٠	٦,٩١٤,٩٠٥	١٠,٣٨٤,٩٠٥
الإضافات	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٨٧٨,٣٢٧	٤,٨٧٨,٣٢٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥,٤٧٠,٠٠٠	٩,٧٩٣,٢٣٢	١٥,٢٦٣,٢٣٢
الإهلاك المتراكم			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٣,٢٣٩,٠٩٦	٣,٢٣٩,٠٩٦
إهلاك السنة	-	٣٧٢,٢٨٩	٣٧٢,٢٨٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٣,٦١١,٣٨٥	٣,٦١١,٣٨٥
القيمة الدفترية			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥,٤٧٠,٠٠٠	٦,١٨١,٨٤٧	١١,٦٥١,٨٤٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣,٤٧٠,٠٠٠	٣,٦٧٥,٨٠٩	٧,١٤٥,٨٠٩

(٨) الأرضة الدائنة الأخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إيجار مقدم	١٣٠,٥٩٧	١٢٩,٨١٥
رواتب ومكافئات مستحقة	٥٦,٣٤٥	-
تأمينات مستحقة	٨,٢٩٨	-
اشتراكات الأعضاء	-	٨٠٠
	١٩٥,٢٤٠	١٣٠,٦١٥

(٩) مخصص منافع الموظفين	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
رصيد أول العام	٤٢٥,٩٥٦	٣٩٣,٢٠٥
المكون خلال العام	٢٩,٦٦٤	٣٢,٧٥٠
المُسدد خلال العام	(١٦٦,٣٥١)	-
	٢٨٩,٢٦٨	٤٢٥,٩٥٦

(١٠) صافي الأصول المقيدة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيد خلال العام	(المنصرف) خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
زكاة	٢,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	٧٢,٠٠٠
التبرعات المقيدة	٢٨,٥٠٠	٦٤٣,٤٥٠	٦٧١,٩٥٠	-
إيرادات دعم الحكومة	-	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	-
	٣٠,٥٠٠	٧٢٢,٤٥٠	٦٨٠,٩٥٠	٧٢,٠٠٠

(١١) صافي أصول الأوقاف	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيد خلال العام	(المنصرف) خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تبرعات نقدية لشراء أوقاف	١,٠٤٧,٠٠٢	-	-	١,٠٤٧,٠٠٢
	١,٠٤٧,٠٠٢	-	-	١,٠٤٧,٠٠٢

(١٢) مصاريف البرامج والأنشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مصروفات الشؤون التعليمية	٤٢٢,١٢٣	-
مصروفات المدارس النسائية	٣٨٨,٣٧٥	-
دورات و حفلات و أنشطة	٥٠,٠٠٠	-
الدورة القرآنية الرمضانية بمودة سدير	٢٠,٠٠٠	-
الدورة القرآنية الرمضانية حوطة سدير	١١,٥٠٠	-
مصروفات المبني الوقفي	١٠,٦٦٠	-
الدورة القرآنية الرمضانية جنوبية سدير	٧,٥٠٠	-
مكافئات معلمين حلقات الطلاب	-	١٦٤,٣٥٠
دار أم المؤمنين عائشة بالنهضة بالحوطة	-	٣٧,٤٧٢
دار صفية بعشيرة سدير	-	٨,٨٤٨
دار أبو حميد بالعودة	-	٢٦,٤٩٣
دار الفرقان بحي المدارس بالحوطة	-	١٤,٩٦٥
دار ام المؤمنين خديجة بالخطامة	-	١٢,٦٤٥
	٩١٠,١٥٧	٢٦٤,٧٧٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) مصاريف العمومية والإدارية
٢٧٢,٠٣٧	٢٣٦,٢٠٠	رواتب وما في حكمها
٣٢,٧٥٠	٢٩,٦٦٤	مكافأة نهاية الخدمة
١٦,٣٧٢	٢٧,٤٠٣	تأمينات اجتماعية
٢,٠٦٠	١٣,٥٤٠	مصروفات أخرى
٣٣,١١٦	٩,٧٩٥	كهرباء ومياه
٨,٠٤٨	٦,٣٥٠	بريد وهاتف والانترنت
١٢,١٩٣	٥,٠٠٠	أتعاب مهنية
-	٢,٥٠٠	تحميل وتنزيل
١٥٧	٢,١٢٩	نظافة ومواد مستهلكة
٢٤٠	١,٩٠٠	دعاية وإعلان ومطبوعات
٦٠	١,٤٤٠	صيانة عامة
٦١,١٩٦	١,٣٠٠	رسوم حكومية
٢٢,٠٢٨	٩٦٦	صيانة وترميم مباني
-	٢٨٥	أدوات مكتبية
-	٢٠٠	مخالفات
٩٠٨	١٨٣	محروقات
٢٠٣	١٥٨	ضيافة
-	١٣٠	تأمين صحي
-	٢	رسوم بنكية
٤٢,٠٠٠	-	بدل سكن
١٥,١٤٣	-	تذاكر سفر
٥١٨,٥١١	٣٣٩,١٤٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) تسويات سنوات سابقة
٢,٠٠٠,٠٠٠	إثبات أرض دار الحسين مملوكة للجمعية غير مثبتة بالقوائم المالية
٤٨٦,٠٠٠	إثبات مبني وقف الحسين مملوك للجمعية غير مثبت بالقوائم المالية
(٤,٤٠٠)	إيرادات إشتراكات الأعضاء
٢,٤٨١,٦٠٠	

(١٥) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٦) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(١٧) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٠ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ م.